

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME-BUDGET*
PRESSURE dan ORIENTASI ETIKA AUDITOR
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor di KAP Kota Palembang)**



Skripsi Oleh:

AZARYA SIAGIAN

01031281419074

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE
DAN ORIENTASI ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor di KAP kota Palembang)

Disusun Oleh :


Nama : Azarya Siagian
NIM : 01031281419074
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan


Dosen Pembimbing

Tanggal: 4 Desember 2019


Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP 196707011992032003

Tanggal: 28 November 2019


Umi Kalsum, S.E., M.Si

NIP 1982070320140420001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TIME-BUDGET
PRESSURE DAN ORIENTASI ETIKA AUDITOR TERHADAP
KUALITAS AUDIT**

(Studi Empiris pada Auditor auditor di KAP kota Palembang)

Disusun Oleh :

Nama : Azarya Siagian

NIM : 01031281419074

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 08 Januari 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

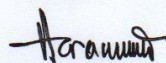
Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 23 Januari 2020

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, SE., M.si., Ak
NIP. 19670701 199203 2 003

Anggota



Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak
NIP. 19550113 199003 1 002

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Azarya Siagian
NIM : 01031281419074
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Pengaruh Kompetensi, Independensi, Time-Budget Pressure dan Orientasi etika auditor terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada KAP di Palembang)

Pembimbing:

Ketua : Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Umi Kalsum, S.E., M.Si
Anggota : Drs. H. Harun Delamat, M.Si., Ak

Tanggal Ujian : 08 Januari 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 20 Januari 2020

Pembuat Pernyataan,



Azarya Siagian

NIM. 01031281419074

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

"If anything can go wrong, it will" - Murphy Law

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Bapak dan Ibu tercinta
- ❖ Adik-adik tersayang
- ❖ Sahabat-sahabatku
- ❖ Teman-teman seperjuangan
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang **berjudul “PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TIME-BUDGET PRESSURE dan ORIENTASI ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor di KAP Kota Palembang)”**. Skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas bagaimanapengaruh kompetensi, independensi, *time-budget pressure* dan orientasi etika auditor terhadap kualitas audit. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, oleh sebab itu saran dan kritik senantiasa dinantikan. Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi pengetahuan dan bahan masukan akademis bagi peneliti selanjutnya dan berbagai pihak lainnya.

Palembang, 20 Januari 2020

Penulis

Azarya Siagian

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan skripsi ini penulis banyak menemui kendala. Namun kendala tersebut dapat diatasi dengan kerja keras serta dukungan dan doa dari berbagai pihak yang menyertai penulis. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan karuniaNya yang tak berkesudahan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. **Prof. Dr. Ir. Anis Saggaff, MSCE**, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. **Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. **Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. **Abukosim, S.E., Ak., M.M** selaku Dosen Pembimbing Akademik.
7. **Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si** dan **Umi Kalsum, S.E., M.Si** selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang telah bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. **Aryanto, S.E., Ak., M.T.I** selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. **Drs. Harun Delamat., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Ujian Komprehensif yang telah memberikan nasihat, kritik dan saran dalam ujian skripsi ini.

10. Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pelajaran semasa perkuliahan.
11. Para Staf Jurusan, Dekanat, Perpustakaan Fakultas Ekonomi atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan.
12. Kedua orang tua tercintayang selalu mendoakan anaknya, yang menjadi penyemangat, memberikan dukungan dalam bentuk apapun dan selalu percaya bahwa saya dapat menyelesaikan studi di universitas tercinta ini.
13. Kepada My Roommate Roberkat Saragih dan Anto Sirait yang selalu menjadi tempat pelampiasan emosi selama masa penulisan skripsi.
14. Teman perkuliahan yang biasa duduk di warung mamak kemudian pindah ke warung anjas. Hope the best for all of us. We are Family!
15. Kepada seluruh teman-teman TO GET HER yang selalu memberikan informasi yang bermanfaat dan saling membantu selama masa perkuliahaan
16. Teruntuk Organisasi- Organisasiku **IMA (Ikatan Mahasiswa Akuntansi)** yang memberikan pengalaman dan pembelajaran.
17. Teman-teman seperjuangan bimbingan satu dosen pembimbing yang sama serta adik tingkat 2015 yang selalu memberikan informasi.
18. Teman-teman Akuntansi 2014 kampus Inderalaya yang tidak dapat disebutkan satu persatu terimakasih atas kebersamaan, kekompakan, dan informasi-informasi yang diberikan selama masa perkuliahan. Sukses untuk kita semua.

19. Kepada Azarya Siagian, Selamat kamu telah berhasil menyelesaikan skripsi ini, walaupun terlambat tapi kamu berhasil melaluinya, tetaplah melangkah sebab tiada yang tau hari esok. Selamat !
20. Almamaterku tercinta Universitas Sriwijaya.
Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik dan memberikan berkah-Nya untuk kita semua.

Inderalaya, 20 Januari 2020

Penulis

Azarya Siagian

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Azarya Siagian
Jenis Kelamin : Laki Laki
Tempat / Tanggal Lahir : Batam, 20 November 1995
Agama : Protestan
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : -
Alamat E-mail : Azaryasiagian@gmail.com
No. Handphone : -
Pendidikan Formal :

- TK : TK Yos Sudarso Batam
- SD : SD Yos Sudarso Batam
- SMP : SMP Negeri 6 Batam
- SMA : SMA Negeri 3 Batam



SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Azarya Siagian

NIM : 01031281419074

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Pengauditan

Judul Skripsi : PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, TIME BUDGET PRESSURE DAN ORIENTASI ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Empiris pada Auditor di KAP kota Palembang)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammer*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 24 Januari 2020

Pembimbing Skripsi:

Ketua

Anggota



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

Umi Kalsum, S.E., M.Si

NIP 196707011992032003

NIP 1982070320140420001

Mengetahui
Ketua Jurusan



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRAK
PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME-BUDGET PRESSURE* dan
ORIENTASI ETIKA AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Empiris pada Auditor di KAP Kota Palembang)

Oleh :

Azarya Siagian;
Dr. Yulia Saftiana, S.E., Ak., M.Si
Umi Kalsum, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, *time-budget pressure* dan orientasi etika auditor terhadap kualitas audit. Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif. Untuk mengetahui pengaruh kompetensi, independensi, *time-budget pressure* dan orientasi etika auditor terhadap kualitas audit digunakan kuesioner yang disebarakan kepada seluruh auditor pada KAP di Palembang. Metode penentuan sampel yang digunakan ialah *convenience sampling* dengan menyebarkan sebanyak 32 kuesioner. Untuk analisis data, penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Penelitian ini menemukan hasil bahwa kompetensi, independensi, *time budget pressure* dan orientasi etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit.

Kata Kunci :Kompetensi, independensi, *time-budget pressure*, kualitas audit.

Ketua



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak

NIP 196707011992032003

Anggota



Umi Kalsum, S.E., M.Si

NIP 1982070320140420001

Mengetahui
Ketua Jurusan



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
**THE EFFECT OF COMPETENCE, INDEPENDENCE, TIME BUDGET PRESSURE AND
ETHICS ORIENTATION ON AUDIT QUALITY**
(Empirical Study on the Auditors in Public Accounting Firm at Palembang)

By :

Azarya Siagian;
Dr. Yulia Saftiana, S.E.,Ak., M.Si
Umi Kalsum, S.E., M.Si.

This study aims to know the effect of competence, independence, time budget pressure and ethics orientation on audit quality. This study uses descriptive approach. To know the effect of competence, independence, time budget pressure and ethics orientation on audit quality used questionnaires distributed to all auditors on KAP in Palembang. Method of determination sample used is convinence sampling to deploy as many as 32 questionnaires. Data analysis used is multiple linear regression analysis. The result show that competence, independence, time budget pressure and ethics orientation have influence on the audit quality

Keywords: Competence, Independence, Time-Budget Pressure, Audit Quality.

First Advisor

Members



Dr. Yulia Saftiana, S.E.,M.Si.,Ak

Umi Kalsum, S.E., M.Si

NIP 196707011992032003

NIP 1982070320140420001

*Acknowledged by
Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
DAFTAR LAMPIRAN	xxi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
Latar Belakang Masalah	1
Perumusan Masalah	5

Batasan Penelitian	6
Tujuan Penelitian	6
Manfaat Penulisan.....	7
Sistematika Penulisa	7
BAB II Studi Kepustakaan.....	10
Landasan Teori	10
Teori Atribusi	10
Teori Tindakan Beralasan	12
Auditing.....	14
Kualitas Audit.....	18
Kompetensi.....	22
Independensi.....	25
Time-Budget Pressure	29
Orientasi Etika.....	31
Penelitian Terdahulu	34
Hipotesis	35
2.3 Kerangka Pemikiran	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
Jenis Penelitian dan Sumber Data.....	40
Metode Pengumpulan Data.....	41
Populasi dan Sampel.....	43
Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	44

Kompetensi.....	44
Independensi.....	45
Orientasi Etika.....	48
Kualitas Audit.....	49
Metode Analisi Data	50
Uji Kualitas Data	50
Uji Validitas	51
Uji Reliabilitas	51
Uji Asumsi Klasik	52
Uji Normalitas.....	52
Uji Multikolonieritas.....	52
Uji Heteroskedasitas	53
Uji Hipotesis.....	53
Uji t	53
BAB IV DATA PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
Gambaran Umum Objek Penelitian	55
Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
Deskripsi Penyebaran Kuesioner	55
Hasil Uji Kualitas Data	57
Hasil Uji Validitas	57
Hasil Uji Reliabilitas.....	59
Hasil Uji Klasik.....	61
Hasil Uji Normalitas	61
Hasil Uji Multikolinearitas	62
Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Teknik Analisis	64
Analisis Regresi Linear Berganda	64
Uji Hipotesis.....	66
Uji Koefisien Determinasi	66
Hasil Uji T	67

Pembahasan.....	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
Kesimpulan	75
Keterbatasan dan Saran Penelitian.....	75
 DAFTAR PUSTAKA	 77

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Populasi dan Sampel	43
Tabel 4.1 Deskripsi Penyebaran Kuesioner	55
Tabel 4.2 Distribusi Kuesioner	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Validitas	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Reliabilitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.6 Hasil Analisis Linear Berganda	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	66
Tabel 4.8 Hasil Uji T	68
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Hipotesis	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas menggunakan Grafik P-Plot.....	61
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	45

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1	64
Lampiran 2	65
Lampiran 3	66
Lampiran 4	67

BAB 1

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Laporan keuangan adalah sebuah alat yang penting bagi perusahaan yang akan digunakan untuk memberi informasi kepada pihak internal maupun eksternal. Informasi yang ada pada laporan keuangan akan dijadikan dasar pengambilan keputusan, untuk itulah informasi pada laporan harus dapat diandalkan. Menurut Permana (2011) mengatakan informasi yang lebih berkualitas dapat ditingkatkan dengan memperbaiki kualitas audit. Menurut FASB, ada dua hal terpenting yang harus ada dalam laporan keuangan, yaitu : Relevan dan dapat diandalkan.

Persaingan antar perusahaan semakin meningkat diiringi dengan berbagai masalah yang dihadapi oleh perusahaan di Indonesia. Dalam menghadapi masalah itu para pengelola perusahaan membutuhkan jasa akuntan, khususnya jasa akuntan publik. Akuntan dalam hal ini adalah auditor yaitu suatu profesi yang salah satu tugasnya melaksanakan audit terhadap laporan keuangan sebuah perusahaan dan memberikan opini atau pendapat terhadap saldo akun dalam laporan keuangan apakah telah disajikan secara wajar sesuai SAK (Standar Akuntansi Keuangan).

Penelitian mengenai kualitas audit penting bagi KAP agar mereka dapat mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit dan selanjutnya meningkatkannya. Bagi pemakai jasa audit, hasil temuan mengenai kualitas audit penting agar dapat menilai KAP mana yang konsisten dalam menjaga kualitas jasa audit yang diberikannya (Kusharyanti, 2003). Tidak mudah untuk menggambarkan dan mengukur kualitas jasa audit secara obyektif dengan

beberapa indikator. Hal ini dikarenakan kualitas jasa adalah sebuah konsep yang sulit dipahami dan kabur, sehingga kerap kali terdapat kesalahan dalam menentukan sifat dan kualitasnya (Ratnawati, 2003). Hal ini terbukti dari banyaknya penelitian yang menggunakan dimensi kualitas jasa dengan cara yang berbeda-beda. Namun demikian, tetaplah penting untuk mengadakan penelitian yang terkait kualitas jasa mengingat semakin meningkatnya tuntutan akan hasil audit yang berkualitas.

De Angelo (1981) dalam Kusharyanti (2003) mendefinisikan kualitas audit sebagai kemungkinan (*probability*) dimana seorang auditor akan menemukan dan melaporkan pelanggaran yang ada dalam sistem akuntansi kliennya. Kemungkinan dimana auditor akan menemukan salah saji tergantung pada kualitas pemahaman (kompetensi) auditor sementara tindakan melaporkan salah saji tergantung pada independensi auditor.

Dalam melaksanakan audit, auditor harus bertindak sebagai seorang ahli dalam bidang akuntansi dan auditing. Pencapaian keahlian dimulai dengan pendidikan formal, yang selanjutnya melalui pengalaman dan praktek audit (SPAP, 2001). Selain itu auditor harus menjalani pelatihan teknis yang cukup yang mencakup aspek teknis maupun pendidikan umum. Semakin banyak sertifikat yang dimiliki dan semakin sering mengikuti pelatihan atau seminar diharapkan auditor yang bersangkutan dapat akan semakin cakap dalam melaksanakan tugasnya (Suraida, 2005).

O'Leary dan Stewart (2007) menunjukkan bahwa pengalaman yang lebih yang dimiliki auditor internal mengadopsi etika cara berpendirian auditor pada beberapa kasus. Hal tersebut menunjukkan bahwa terdapat hubungan antara pengalaman dan etika auditor. Penelitian Elfarini (2007) menggunakan model De

Angelo (1981) untuk mengukur kompetensi dengan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki auditor terhadap kualitas audit. Hasil penelitian Herawaty (2008) menyimpulkan bahwa semakin tinggi tingkat profesionalisme akuntan publik dan pengetahuannya dalam mendeteksi kekeliruan dan ketaatannya akan kode etik semakin baik pula pertimbangan tingkat materialitasnya dalam melaksanakan audit laporan keuangan.

Asih (2006) menyelidiki pengaruh pengalaman auditor terhadap peningkatan keahlian auditor. Hasil penelitiannya menunjukkan bahwa pengalaman yang dimiliki auditor berpengaruh positif terhadap peningkatan keahlian auditor. Akuntan pemeriksa yang berpengalaman mampu mengidentifikasi secara lebih baik mengenai kesalahan-kesalahan dalam telaah analitik (Marchant, 1989 dalam Suraida 2005). Dalam sebuah komponen keahlian bagi auditor di Indonesia salah satunya terdiri dari komponen pengetahuan. Dimana komponen pengetahuan tersebut sangat penting yang meliputi pengetahuan terhadap fakta-fakta, prosedur-prosedur dan pengalaman. Semakin auditor berpengalaman, maka mereka semakin peka dengan kesalahan penyajian laporan keuangan dan semakin memahami hal-hal yang terkait dengan kesalahan yang ditemukan tersebut. Sehingga berdasarkan uraian tersebut dan dari penelitian yang terdahulu dapat disimpulkan bahwa kompetensi auditor dapat dibentuk diantaranya melalui pengetahuan dan pengalaman (Murtanto, 1998 dalam Mayangsari, 2003).

Kompetensi auditor merupakan kemampuan yang dimiliki auditor untuk mengimplementasikan pengetahuan dan pengalaman yang dimilikinya dalam melakukan audit sehingga auditor dapat melakukan audit dengan teliti, cermat, intuitif, dan obyektif. Menurut Rahayu dan Ely (2009) menyatakan bahwa

kompetensi adalah auditor harus mempunyai kemampuan, ahli dan pengalaman dalam memahami kriteria dan dalam menentukan jumlah bahan bukti yang dibutuhkan untuk mendukung kesimpulan yang akan diambil. Semakin tinggi kompetensi yang dimiliki oleh seorang auditor, maka akan semakin baik juga kualitas audit yang dihasilkannya.

Independensi merupakan suatu keadaan dimana kita tidak terikat dengan pihak manapun. Auditor harus membatasi hubungan dengan klien, agar keputusan yang diambil oleh auditor sesuai dengan kenyataan dan temuan audit yang ditemukan.

Time budget pressure adalah keadaan atau desakan yang kuat terhadap auditor untuk melaksanakan langkah-langkah audit yang telah disusun agar bisa mencapai target waktu yang telah dianggarkan (Liyanarachchi, 2007). Anggaran waktu yang ketat menyebabkan adanya ketidakseimbangan antara waktu yang ditentukan klien dengan waktu yang dibutuhkan auditor dalam menyelesaikan tugas audit sehingga menyebabkan auditor merasa adanya tekanan dan akibatnya auditor dapat bekerja lembur dan tidak dibayar agar dapat menutupi tercapainya anggaran waktu. Hal tersebut merupakan norma dari budaya informal yang biasa dilakukan auditor dalam mengejar waktu penyelesaian tugas audit dalam perusahaan audit (Alderman and Deitrick, 1982; Sweeney and Pierce, 2006). Semakin tinggi tingkat *time budget pressure*, maka memungkinkan seorang auditor dalam melakukan tindakan *reduce audit quality* (RAQ) dan *underreporting of time* (URT) akan tinggi pula.

Kualitas audit merupakan segala kemungkinan dimana auditor pada saat mengaudit laporan keuangan klien dapat menemukan pelanggaran yang terjadi dalam sistem akuntansi klien dan melaporkannya dalam laporan keuangan auditan, dimana dalam melaksanakan tugasnya tersebut auditor berpedoman pada

standar auditing dan kode etik akuntan publik yang relevan. Kualitas audit ini sangat dipengaruhi oleh faktor internal berupa independensi dan kompetensi auditor. Selain itu, *time budget pressure* juga berperan sebagai faktor eksternal auditor dalam menghasilkan audit yang berkualitas.

Berdasarkan uraian tersebut di atas, peneliti merumuskan judul penelitian sebagai berikut “Pengaruh Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure* dan Orientasi Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit” Studi pada Auditor di Kantor Akuntan Publik Kota Palembang .

Perumusan Masalah

Banyak penelitian yang telah dilakukan dalam bidang auditing yang menunjukkan pentingnya pengaruh kompetensi dan independensi auditor dan *time budget pressure* terhadap kualitas audit, dan masih jarang penelitian yang menunjukkan pengaruh orientasi etika auditor terhadap kualitas audit. Oleh karena itu, maka penelitian ini meneliti faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas audit yang dihasilkan oleh auditor dalam menyediakan jasa audit. Penelitian ini menggunakan kompetensi, independensi, *time budget pressure* dan orientasi etika sebagai variabel independen yang diduga mempengaruhi kualitas audit sebagai variabel dependen.

Masalah yang diteliti selanjutnya dapat dirumuskan dalam bentuk beberapa pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Apakah kompetensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
2. Apakah independensi auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?
3. Apakah *time budget pressure* berpengaruh terhadap kualitas audit?
4. Apakah orientasi etika auditor berpengaruh terhadap kualitas audit?

Batasan Penelitian

Untuk mempersempit permasalahan agar tidak terlalu luas dan menimbulkan banyak persepsi, maka lingkup masalah dalam penelitian ini terbatas pada pengaruh kompetensi, independensi, *time budget pressure* dan orientasi etika auditor terhadap kualitas audit.

Tujuan Penelitian

Sesuai dengan masalah yang telah dirumuskan, penelitian ini mempunyai tujuan sebagai berikut:

1. Mengetahui secara empiris pengaruh kompetensi terhadap kualitas audit.
2. Mengetahui secara empiris pengaruh independensi terhadap kualitas audit.
3. Mengetahui secara empiris pengaruh *time budget pressure* terhadap kualitas audit.
4. Mengetahui secara empiris pengaruh orientasi etika terhadap kualitas audit.

Manfaat Penelitian

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi dunia akademis, penelitian ini dapat dijadikan sumber wawasan dan pengetahuan tentang dunia auditor, sekaligus sebagai pembuktian empiris mengenai seberapa besar pengaruh faktor orientasi etika, kompetensi, dan independensi terhadap kualitas audit.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik hasil penelitian ini bisa menjadi bahan pertimbangan dalam meningkatkan kualitas audit dan menjaga kepercayaan masyarakat atas jasa yang diberikan.
3. Bagi pembaca dapat digunakan sebagai sumber informasi dalam penelitian yang ada kaitannya dengan auditor, dan juga sebagai referensi bagi penelitian selanjutnya yang mengadakan kajian lebih lanjut dalam topik yang sama.

Sistematika Penulisan

Dalam penelitian ini, sistematika penulisan terdiri atas lima bab. Masing-masing uraian secara garis besar dapat dijelaskan sebagai berikut:

Bab satu tentang pendahuluan yang terdiri dari: pertama, latar belakang masalah yang berisikan tentang permasalahan penelitian dan mengapa masalah itu penting dan perlu diteliti. Kedua, perumusan masalah yaitu rumusan secara kongkrit tentang masalah yang ada. Ketiga, batasan masalah yang ditunjukkan agar masalah dalam penelitian tidak terlalu luas. Keempat, tujuan penelitian di mana dalam bagian ini mengungkapkan hasil yang ingin dicapai melalui proses penelitian. Kelima, manfaat penelitian di mana pada bagian ini mengungkapkan pihak atau orang yang akan memperoleh manfaat dan bentuk manfaat dari hasil penelitian. Dan keenam, sistematika penulisan.

Bab dua tentang landasan teori yang berisikan: pertama, kajian literatur yang digunakan untuk membantu memecahkan masalah penelitian, pembahasan ini meliputi: teori keagenan, auditing, kualitas audit, orientasi etika, kompetensi, independensi, time budget pressure. Kedua, hipotesis sebagai jawaban sementara terhadap permasalahan penelitian dan diuji kebenarannya melalui pengolahan data

statistik. Ketiga, kerangka pemikiran teoritis yang membantu dalam pemecahan masalah dalam penelitian ini.

Bab tiga tentang metode penelitian yang berisikan: pertama, variabel penelitian dan definisi variabel penelitian yang berisikan identifikasi variabel yang diteliti, kemudian memuat batasan dan pengukuran masing-masing variabel. Kedua, jenis dan sumber data yang mengungkapkan jenis penelitian yang dilakukan. Ketiga, metode pengumpulan data yang menjelaskan cara pengumpulan data. Keempat, populasi dan sampel penelitian yang berisikan penjelasan populasi subyek penelitian, sampel penelitian, besar sampel minimal yang memenuhi kelayakan pengujian statistik, dan teknik pengambilan sampel. Kelima, instrumen penelitian yang berisikan tentang macam spesifikasi instrumen yang digunakan dalam pengumpulan data. Keenam, metode analisis data yang menguraikan tentang cara pengujian yang digunakan dalam menganalisis data.

Bab empat tentang analisis data dan pembahasan yang berisikan: pengumpulan data penelitian, data demografi responden, analisis data, dan pembahasan hasil penelitian.

Bab lima tentang penutup . Pada bab ini menguraikan kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil pengolahan data dan keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini serta saran-saran yang berkaitan dengan penelitian sejenis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Ajzen, I. (1991) The theory of planned behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50: 179-211.
- Alderman, C Wayne dan James W. Deitrick. (1982). *Auditor's perceptions of Time Budget Pressures and Premature Sign Offs : A Replication and Extension. Auditing : A Journal of Practice and Theory*. Diakses tanggal 17 juli.
- Alderman, C.W., Guy, dan Winter, Alan J. 1990. *Auditing 2nd Edition*. Harcourt Brace Jovanivich Publisher.
- Alim, N., Hapsari, T., dan Purwanti, L. 2007. *Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai Variabel Moderator*. Simposium Nasional Akuntansi X. Diakses tanggal 17 juli.
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. 2005. *Management Control System Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat
- Apriana, D., Rahayu, S., & Junaidi, J. (2018). Pengaruh Kompetensi, Independensi, Profesionalisme dan Etika Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada BPK RI Perwakilan Provinsi Jambi). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, 3(3), 41-55. Diakses tanggal 20 November.
- Arel, B. and O'Donnell, E. 2005. *The Effect of Auditor Experience on Predecisional Distortion During Internal Control Evaluation*. Arizona State University. Diakses tanggal 17 juli.
- Arens, Alvin A. 2001. *Auditing and Assurance Services-An Integrated Approach, 9th Edition*. New Jersey: Prentice Hall, Inc.
- Asih, D.A.T. 2006. *Pengaruh Pengalaman terhadap Peningkatan Keahlian Auditor dalam Bidang Auditing*. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia. Skripsi S1
- Christiawan, Y.Y. 2003. *Kompetensi dan Independensi Akuntan Publik: Refleksi Hasil Penelitian Empiris*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol.4* November. Diakses tanggal 17 juli.
- Daigle, J., Daigle R., and Lampe J. C. 2008. *Auditor Ethics for Continuous Auditing and Continuous Monitoring*. ISACA.
- Dewi, A. A. C., & Ramantha, I. W. (2019). Pengaruh Profesionalisme dan Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit Dengan Fee Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 563-590. Diakses tanggal 20 November.
- Dewi, E. Y., & Dwirandra, A. N. B. (2018). Kompetensi dan Moral Reasoning Memoderasi Pengaruh Independensi Pada Kualitas Audit di Kantor

Akuntan Publik Provinsi Bali. *E-Jurnal Akuntansi*, 240-266. Diakses tanggal 20 November.

Elfarini, Eunike Christina. 2007. Pengaruh Kompetensi dan Independensi Auditor terhadap Kualitas Audit. Penelitian. Universitas Negeri Semarang

Ely Suhayati, dan Siti Kurnia Rahayu. 2010. Auditing Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik. Yogyakarta: Salemba Empat.

Fitria, M., DP, E. N., & Savitri, D. (2016). Pengaruh TIME Budget Pressure, Due Professional Care Dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit Dengan Perilaku Disfungsional Auditor Sebagai Moderator (Study Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Pekanbaru Dan Medan). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 3(1), 118-132. Diakses tanggal 20 November.

Gyer, S. D., Delamat, H., & Ubaidillah, U. (2018). Pengaruh Independensi Auditor, Pengalaman Kerja Auditor, Kompleksitas Audit, TIME Budgetpressure, dan Due Professionalcare Terhadapkualitas Audit (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik di Palembang). *Akuntabilitas*, 12(1), 29-40.

Ghozali, I., 2006 *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS, CetakanIV*. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro

Heider, Fritz. 1958. The Psychology of Interpersonal Relations, New York: Wiley

Herawaty, A. dan Susanto, Y.K., 2008 *Profesionalisme, Pengetahuan AkuntanPublik dalam Mendeteksi Kekeliruan, Etika Profesi dan Pertimbangan Tingkat Materialitas*. Surabaya: The 2ndNational Conference UKWMS.September. Diakses tanggal 18. Juli.

IAI-KAP. 2009. *Directory*. Jakarta: IAI KAP

Ida Suraida . 2005. *Pengaruh Etika, Kompetensi, Pengalaman Audit dan Resiko Audit terhadap Skeptisisme Profesional Auditor dan Ketepatan Pemerian Opini Akuntan Publik*. Jurnal Ilmiah. Vol 7, No 3. Diakses tanggal 18 juli.

Ikatan Kompartemen Akuntan Publik. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat

Irvan Permana. 2011. *Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Dan Implikasinya PadaAkuntabilitas*. Bandung: UNIKOM.

Johari, R.J.,Sanusi, Z.M . 2006. *The Effect of Knowledge, Effort and EthicalOrientation on Audit Judgement Performance*. Shah Alam, Selangor:Universiti Teknologi MARA. Diakses tanggal 18 Juli.

Jogiyanto, H.M. 2007. Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman–Pengalaman. Yogyakarta: BPFÉ.

- Margheim, L. dan T. Kelly. 1992. *The Perceived Effects of Fixed Fee Audit Billing Arrangements*, Accounting Horizons, 6.
- Keraf, A. Sonny. 1998. *Etika Bisnis Membangun Citra Bisnis sebagai Profesi*. Media Akuntansi. Edisi No.11 Juli.
- Kurniasih, Y. (2018). Pengaruh Orientasi Etika, Pengalaman dan Kompetensi Auditor Internal terhadap Skeptisisme Profesional Serta Dampaknya terhadap Kualitas Hasil Audit (Survey pada Inspektorat Jenderal Kementerian Agama RI). *Eqien: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 5(2), 73-89. Diakses tanggal 20 November.
- Kusharyanti, 2003. *Temuan Penelitian mengenai Kualitas Audit dan Kemungkinan Topik Penelitian di Masa Datang*. Jurnal Akuntansi dan Manajemen Vol.4 Desember. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Kusumastuti, Nur Ratri. 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dengan Perilaku Tidak Etis Sebagai Variabel Intervening. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Lautania, Maya Febrianty. 2011. *Pengaruh Time Budget Pressure, Locus Of Control dan Perilaku Disfungsional Audit Terhadap Kinerja Auditor*. Jurnal Telaah & Riset Akuntansi. Vol. 4. No. 1. Januari 2011. Diakses Tanggal 18 Juli.
- Liyanarachchi, Gregory A. & McNamara, Shaun M. (2007). Time Budget Pressure in New Zealand Audits. *University of Auckland Business Review* Volume 9 No.2. P. 62. Diakses tanggal 18 Juli.
- Mulyadi. 2002. Auditing I. Penerbit Salemba Empat Jakarta.
- Mayangsari, Sekar. 2003. *Pengaruh Keahlian dan Independensi terhadap Pendapat Audit: Sebuah Kuasi dan Eksperimen*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia Vol.6 Januari. Diakses tanggal 18 Juli.
- Myers. 1996, D.G. Social Psychology. Boston : McGraw-Hill College.
- Ningsih, A Putu R C. P. Dyan Yaniartha S. 2013. *Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Diakses tanggal 18 Juli.
- Nurhayati, E. (2017). Pengaruh Pengalaman, Independensi, dan Time Budget Pressure Terhadap Kualitas Audit Dengan Etika Sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Auditor di KAP Bandung). *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 1(02). Diakses tanggal 20 November.
- O'Leary, Connor dan Stewart, Jenny. 2007. *Governance Factors Affecting Internal Auditors' Ethical Decision Making: An Exploratory Study*. Emerald Publishing

- Peraturan Menteri Keuangan RI No. 17/ PM K. 01/ 2008 tentang Perubahan atas Keputusan Menteri Keuangan No. 359/ KM K. 06/ 2003 tentang Jasa Akuntan Publik. Diakses tanggal 18 Juli.
- Primastuti, Fransiska Desi. 2014. *Pengaruh Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dengan Independensi Sebagai variabel Intervening*. Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Semarang
- Robbins, P. Stephen. (2003). *Perilaku Organisasi*. Edisi Sembilan, Jilid 2. Edisi Bahasa Indonesia. PT Indeks Kelompok Gramedia, Jakarta.
- Saptianingrum, D., & Kholisoh, L. (2014). Pengaruh Orientasi Etika, Kompetensi, dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, 10(21). Diakses tanggal 20 November.
- Sari, Nurmala Eka. Septa Lestari. 2018. *Pengaruh Kompetensi dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit*. Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Vol.6. Diakses tanggal 18 Juli.
- Suartana, I Wayan. (2010). *Akuntansi Keprilakuan*. Yogyakarta : CV.Andi Offset.
- Sutisna, 2005. *Perilaku Konsumen dan Komunikasi Pemasaran*. Edisi Pertama, Cetakan Pertama, Jakarta: Rosda
- Suhayati, Ely dan Rahayu, Siti Kurnia. 2010. *AUDITING, Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Wardani, Anak Agung. Ida Bagus Putra. 2018. *Pengaruh Kompetensi, Akuntabilitas dan Independensi pada Kualitas Audit dengan Etika Auditor Sebagai Variabel Moderasi*. E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana. Diakses tanggal 18 Juli.
- Wirama, A. A. M. B., & Mimba, N. P. S. H. (2017). Kemampuan Komitmen Organisasi Memoderasi Pengaruh Independensi, Due Professional Care, Time Budget Pressure Pada Kualitas Audit (Studi Empiris pada BPKP Perwakilan Provinsi Bali). *Buletin Studi Ekonomi*. Diakses tanggal 20 November.